



บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
รับที่.....116744
วันที่.....14 ก.ค. 2569
เวลา.....14.30 น.

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานอำนวยการ โทร. 1140

ที่ อว 0603.01.08(6)/0344

วันที่ 14 กรกฎาคม 2569

เรื่อง ขออนุมัติคู่มือบันทึกยกเลิกปรับปรุงบัญชี (GL024) ในระบบ 3 มิติ

เรียน อธิการบดี

ในกระบวนการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินของกองคลัง เมื่อพบข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการบัญชี เช่น การวิเคราะห์ประเภทบัญชีคลาดเคลื่อน ถือเป็นกรณีที่สามารถเกิดขึ้นได้ในทางปฏิบัติ เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะต้องทำการบันทึกการปรับปรุงบัญชี

ขั้นตอนการปรับปรุงรายการที่ผิดพลาดในระบบ 3 มิติ จะต้องดำเนินการด้วยตนเอง (Manual Process) คือ การบันทึกบัญชีเพื่อกลับรายการ โดยสลับด้านเดบิต (Debit) และเครดิต (Credit) ของรายการเดิมด้วยจำนวนเงินเท่าเดิม เพื่อปรับปรุงรายการบัญชีที่ผิดพลาด และการบันทึกการด้านเดบิตและเครดิตรายการใหม่ที่ต้องเข้าไปในระบบอีกครั้ง เพื่อให้สามารถตรวจสอบประวัติการแก้ไขและการเปลี่ยนแปลงข้อมูลได้ และแสดงยอดสถานะทางบัญชีที่ต้องการ

ถึงแม้ว่ากระบวนการนี้จะถูกต้องตามหลักการบัญชี แต่การที่เจ้าหน้าที่ต้องจำแนกและบันทึกข้อมูลกลับรายการด้วยตนเองทั้งหมด ประกอบกับปริมาณข้อมูลบัญชีที่มีมาก ซึ่งจะมีการบันทึกการผิดพลาดของผู้ปฏิบัติงาน (Human Error) เช่น การสลับด้านบัญชีผิดพลาด หรือการระบุจำนวนเงินกลับรายการไม่ตรงกับยอดเดิม

เพื่อเป็นการลดความผิดพลาด เสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน กองคลังจึงเห็นความสำคัญในการพัฒนาเครื่องมืออัตโนมัติเข้ามาช่วยจัดการกระบวนการกลับรายการบัญชี จึงปรับปรุงระบบ 3 มิติ ให้มีเมนูการยกเลิกและกลับรายการโดยอัตโนมัติ จะช่วยลดโอกาสการเกิดข้อผิดพลาดจากการบันทึกข้อมูลของเจ้าหน้าที่ ช่วยประหยัดเวลาในการทำงาน ลดความซับซ้อนในขั้นตอนการปรับปรุงบัญชี และระบบยังคงสามารถเห็นร่องรอยการปรับปรุงรายการบัญชีได้อย่างครบถ้วน

ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยกองคลังจึงขอเสนอมหาวิทยาลัยขอนแก่นอนุมัติรายการดังนี้

/1. ขออนุมัติ...

1. ขออนุมัติคู่มือบันทึกยกเลิกปรับปรุงบัญชี (GLO24) (เอกสารแนบท้าย)
2. ขออนุมัติใช้เมนูบันทึกยกเลิกปรับปรุงบัญชี (GLO24)

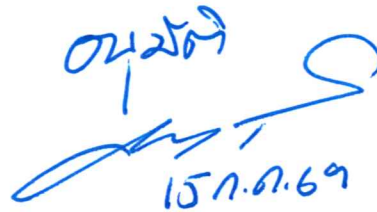
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาววิภารัตน์ พุฒนานุรักษ์)

รักษาราชการในตำแหน่งหัวหน้างานอำนวยการ

14 ก.ค. 64



15 ก.ค. 64

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปานุ พุทธวงศ์)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ปฏิบัติราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

คู่มือบันทึกยกเลิกปรับปรุงบัญชี (GL024)

หลักการและเหตุผล

ในกระบวนการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินของมหาวิทยาลัย เมื่อพบข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการบัญชี เช่น การวิเคราะห์ประเภทบัญชีคลาดเคลื่อน ถือเป็นกรณีที่สามารถเกิดขึ้นได้ในทางปฏิบัติ เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะต้องทำการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี

ขั้นตอนการปรับปรุงรายการที่ผิดพลาดในระบบ 3 มิติ จะต้องดำเนินการด้วยตนเอง (Manual Process) คือ การบันทึกบัญชีเพื่อกลับรายการ โดยสลับด้านเดบิต (Debit) และเครดิต (Credit) ของรายการเดิมด้วยจำนวนเงินเท่าเดิม เพื่อปรับปรุงรายการบัญชีที่ผิดพลาด และการบันทึกรายการด้านเดบิตและเครดิตรายการใหม่ที่ต้องเข้าไปในระบบอีกครั้ง เพื่อให้สามารถตรวจสอบประวัติการแก้ไขและการเปลี่ยนแปลงข้อมูลได้ และแสดงยอดสถานะทางบัญชีที่ต้องถูกต้อง แม้ว่ากระบวนการนี้จะถูกต้องตามหลักการบัญชี แต่การที่เจ้าหน้าที่ต้องจำแนกและบันทึกข้อมูลกลับรายการด้วยตนเองทั้งหมด ประกอบกับปริมาณข้อมูลบัญชีที่มีมาก ซึ่งจะมีการบันทึกการผิดพลาดของผู้ปฏิบัติงาน (Human Error) เช่น การสลับด้านบัญชีผิดพลาด หรือการระบุจำนวนเงินกลับรายการไม่ตรงกับยอดเดิม

เพื่อเป็นการลดความผิดพลาด เสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน กองคลังจึงเห็นความสำคัญในการพัฒนาเครื่องมืออัตโนมัติเข้ามาช่วยจัดการกระบวนการกลับรายการบัญชี จึงปรับปรุงระบบ 3 มิติ ให้มีเมนูการยกเลิกและกลับรายการโดยอัตโนมัติ จะช่วยลดโอกาสการเกิดข้อผิดพลาดจากการบันทึกข้อมูลของเจ้าหน้าที่ ช่วยประหยัดเวลาในการทำงาน ลดความซับซ้อนในขั้นตอนการปรับปรุงบัญชี และที่สำคัญที่สุดคือ ระบบยังคงสามารถเห็นร่องรอยการปรับปรุงรายการบัญชีไว้ได้อย่างครบถ้วน

จากการร่วมกันวิเคราะห์และทบทวนกระบวนการปรับปรุงบัญชีระหว่าง งานอำนวยการและงานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน กองคลัง ได้นำไปสู่การกำหนดแนวทางในการพัฒนาเมนูยกเลิกปรับปรุงบัญชี ในระบบ 3 มิติ โดยมีกระบวนการดังนี้

การพัฒนาฟังก์ชันดึงรายการเพื่อยกเลิก : ออกแบบระบบให้ผู้ใช้งานสามารถสืบค้นและเลือก รายการบัญชีที่มีข้อผิดพลาดขึ้นมาได้โดยตรง เพื่อเตรียมพร้อมเข้าสู่กระบวนการกลับรายการ

การพัฒนาระบบกลับรายการอัตโนมัติ : พัฒนาให้ระบบทำหน้าที่สลับด้านเดบิต (Debit) และเครดิต (Credit) พร้อมดึงยอดเงินจากรายการเดิมมาบันทึกให้อัตโนมัติโดยที่เจ้าหน้าที่ไม่ต้องพิมพ์ข้อมูลใหม่ เพื่อล้างยอดเดิมอย่างถูกต้องแม่นยำ

ขั้นตอนในการปฏิบัติงานในระบบ 3 มิติ

เมื่อหน่วยงานบันทึกปรับปรุงบัญชี โดยระบุประเภทรายการเป็น “บันทึกรายการปรับปรุง” หรือ “บันทึกปิดบัญชี” และเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการ หน่วยงานสามารถยกเลิกการบันทึกปรับปรุงบัญชีได้ ที่ระบบบัญชีแยกประเภท เมนูบันทึกยกเลิกปรับปรุงบัญชี (GL024) ซึ่งระบบจะกลับรายการขาบัญชีของใบสำคัญทั่วไปนั้น รวมทั้งปรับปรุงงบประมาณรายรับและงบประมาณรายจ่ายตามใบสำคัญทั่วไปนั้น

ที่ระบบบัญชีแยกประเภท เมนูบันทึกยกเลิกปรับปรุงบัญชี (GL024)

เลือก	เลขที่ใบปรับปรุง	งบการเงิน	หมายเหตุ	หน่วยงาน	งบการเงิน	จำนวนเงิน Dr	จำนวนเงิน Cr
☒	JV0204069050006	งบการเงินรายปี	งบการเงิน	งบการเงิน	งบการเงิน	500.00	500.00

รูปที่ 1 แสดงขั้นตอนที่ 1-2

1. ระบุหน่วยงาน

2. คลิก  เพื่อค้นหาเอกสาร

เลือก	เลขที่ใบปรับปรุง	งบการเงิน	หมายเหตุ	หน่วยงาน	งบการเงิน	จำนวนเงิน Dr	จำนวนเงิน Cr
☒	JV0204069050006	งบการเงินรายปี	งบการเงิน	งบการเงิน	งบการเงิน	500.00	500.00

รูปที่ 2 แสดงขั้นตอนที่ 3

3. คลิกเลือกเลขที่ใบสำคัญทั่วไป (JV) ระบบจะแสดงรายละเอียดมิติ แหล่งเงิน แผนงาน หน่วยงาน กองทุน วันที่เอกสารและจำนวนเงิน ตรวจสอบข้อมูลเป็นเอกสารที่ต้องการยกเลิก

8. คลินิก  เพื่อพิมพ์เอกสาร

รูปที่ 5 แสดงตัวอย่างใบสำคัญทั่วไป (JZ)



มหาวิทยาลัยนเรศวร

ใบสำคัญทั่วไป

เลขที่ JZ020406905000010

วันที่ 01/05/2569

รับจาก บัณฑิตวิทยาลัย

เลขที่เอกสารอ้างอิง	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
JV02040690500006	เจ้าหน้าที่กองทุนทั่วไป	2010202010000	500.00	
	วิศุทยานพาหนะและขนส่งทางเรือ	1010700000500		500.00
(ทำเรื่องมาถ้วน)			รวม	
			500.00	500.00

แผนงาน/งาน	หน่วยงาน	กองทุน	หมวดรายจ่าย	แหล่งเงิน	จำนวนเงิน
0600405010101 งานวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	02020 กองกลาง	070400 กองทุนเงินนอกงบประมาณ	-	020201 เงินรับฝากรายได้	500.00

ปีงบประมาณ	หมวดรายได้	ประเภทรายการ	จำนวนเงิน
2569	โครงการจัดการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัย สงข. คณะกรรมการการอุดมศึกษา ครั้งที่ 27 นครสวรรค์	สด	500.00

ปีงบประมาณ	หมวดรายจ่าย	ประเภทรายการ	จำนวนเงิน
2569	โครงการจัดการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัย สงข. คณะกรรมการการอุดมศึกษา ครั้งที่ 27 นครสวรรค์	สด	500.00

คำอธิบายรายการ

ทดสอบ จกเลิกเอกสาร JV

สำหรับงานบัญชี

.....

(..... นายสุเทพ อยู่เย็น)

ผู้จัดทำ

.....

.....

(..... หัวหน้างานบัญชี)

หัวหน้างานบัญชี

.....